****

**Kontrolní závěr z kontrolní akce**

**17/32**

**Majetek a peněžní prostředky státu, se kterými je příslušné**

**hospodařit Ministerstvo dopravy a jeho vybrané**

**organizační složky státu**

Kontrolní akce byla zařazena do plánu kontrolní činnosti Nejvyššího kontrolního úřadu (NKÚ) na rok 2017 pod číslem 17/32. Kontrolní akci řídil a kontrolní závěr vypracoval člen NKÚ Ing. Jiří Adámek.

Cílem kontroly bylo prověřit, zda Ministerstvo dopravy a jeho vybrané organizační složky státu nakládají s majetkem a peněžními prostředky státu účelně, hospodárně a v souladu s právními předpisy, a dále prověřit plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných předchozí kontrolní akcí.

Kontrolováno bylo období od roku 2015 do roku 2017, v případě věcných souvislostí i období předcházející a následující. Kontrola byla prováděna u kontrolovaných osob od října 2017 do května 2018.

**Kontrolované osoby:**

Ministerstvo dopravy (MD),

Drážní inspekce (DI),

Drážní úřad (DÚ),

Ředitelství vodních cest ČR (ŘVC).

Námitky proti kontrolnímu protokolu, které podaly MD a DI, byly vypořádány vedoucími skupin kontrolujících rozhodnutími o námitkách. Odvolání nebyla podaná.

***K o l e g i u m*** ***N K Ú*** na svém IX. jednání, které se konalo dne 16. července 2018,

***s c h v á l i l o*** usnesením č. 9/IX/2018

***k o n t r o l n í z á v ě r*** v tomto znění:

Pozn.: Právní předpisy uvedené v tomto kontrolním závěru jsou aplikovány ve znění účinném pro kontrolované období.

**Klíčová fakta**

|  |  |
| --- | --- |
| **1 a 3 ze 6** | Bylo kontrolováno MD a tři organizační složky státu ze šesti v jeho působnosti. |
| **- náklady na činnost**  **- dlouhodobý majetek státu** | Základní kontrolované oblasti. |
| **2 190 mil. Kč,**  **z toho 1 981 mil. Kč[[1]](#footnote-2)** | Průměrné roční náklady na činnost kontrolovaných osob v letech 2015 až 2017 a z toho u MD. |
| **3 830 mil. Kč,**  **z toho 2 955 mil. Kč** | Průměrná roční netto hodnota dlouhodobého majetku státu u kontrolovaných osob v letech 2015 až 2017 a z toho u ŘVC. |
| **47 mil. Kč** | Částka, kterou MD uhradilo z důvodu vleklého, více než šestnáctiletého řešení vlastnictví pozemků pod dálnicí  v Praze-Slivenci, které využíval stát. |
| **64 mil. Kč** | Částka, kterou ŘVC uhradilo v letech 2015 až 2017 z důvodu pochybení v souvislosti se smlouvou o vypořádání z roku 2009. |

**I. Shrnutí a vyhodnocení**

Kontrole byly podrobeny organizační složky státu, a to MD a jemu podřízené organizace DI, DÚ a ŘVC. Kontrolovány byly hospodárnost, účelnost a soulad s právními předpisy při nakládání s peněžními prostředky na vlastní činnost a při nakládání s dlouhodobým hmotným a nehmotným majetkem státu (DHNM). U MD a ŘVC bylo prověřováno i plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných předchozí kontrolní akcí č. 13/33[[2]](#footnote-3).

**- NKÚ vyhodnotil jako nehospodárné vynaložení části prostředků MD v letech 2000 až 2017 z důvodu vleklého řešení majetkoprávního vypořádání vlastnictví pozemků pod dálnicí v Praze-Slivenci a vynaložení peněžních prostředků ŘVC v letech 2015 až 2017 na úhradu úroků, pokuty a nákladů soudních řízení v důsledku chybného postupu v letech 2009 a 2010. V ostatních případech nakládání s peněžními prostředky v letech 2015 až 2017 nebyly u MD, DI, DÚ a ŘVC zjištěny závažné nedostatky. NKÚ má však v případech, kdy MD nedoložilo příslušné doklady, a v případech vysokých jednotkových nákladů na některé činnosti DI a ŘVC oproti ostatním kontrolovaným organizačním složkám státu pochybnost o plnění úkolů nejhospodárnějším způsobem, jak ukládá § 45 odst. 2 zákona č. 218/2000 Sb.[[3]](#footnote-4), nebo o účelnosti vynaložení peněžních prostředků.**

**- Při nakládání s dlouhodobým majetkem státu nedodrželo MD právní předpisy při vyúčtování inventarizačních rozdílů, při stanovení výše nájemného za pronajaté prostory a při likvidaci nepotřebného majetku. Na DI, DÚ a ŘVC nebyly zjištěny nedostatky.**

**- Opatření k odstranění nedostatků zjištěných předchozí kontrolní akcí NKÚ č. 13/33 byla MD a ŘVC splněna.**

**Shrnutí vybraných skutečností zjištěných při kontrole nakládání s peněžními prostředky:**

- MD řešilo v letech 2000 až 2016 neúčinně s Ředitelstvím silnic a dálnic ČR[[4]](#footnote-5) (ŘSD) majetkoprávní vypořádání vlastnictví k pozemkům pod dálnicí v Praze-Slivenci. Pozemky tak byly na stát převedeny až v říjnu 2017. MD z tohoto důvodu uhradilo od roku 2000 do října 2017 vlastníkům pozemků za bezdůvodné obohacení státu 41 538 tis. Kč a za náklady soudních řízení 5 787 tis. Kč. Pokud by majetkoprávní vypořádání vlastnictví k pozemkům bylo vyřešeno dříve, mohly být vynaložené prostředky významně nižší.

- ŘVC muselo v důsledku chybně uzavřené smlouvy o vypořádání z června 2009 a následného postupu při úhradě závazku z ní vyplývajícího uhradit v kontrolovaném období úroky z prodlení, smluvní pokutu a náklady soudních řízení ve výši 64 232 tis. Kč.

- MD v 11 případech v celkové výši 7 284 tis. Kč nepředložilo doklady pro kontrolu hospodárnosti a účelnosti peněžních prostředků vynaložených na reprezentaci (303 tis. Kč), na ostatní služby (6 196 tis. Kč) a v rámci mzdových nákladů (785 tis. Kč).

- DI měla o 88 % vyšší průměrné náklady na jednu zahraniční služební cestu než ostatní kontrolované organizační složky státu. ŘVC mělo několikanásobně vyšší náklady na právní služby v přepočtu na jednoho zaměstnance než ostatní kontrolované organizační složky státu. V roce 2017 u něj vzrostly oproti roku 2016 průměrné měsíční mzdové náklady na jednoho zaměstnance o 34 %.

**Shrnutí vybraných skutečností zjištěných kontrolou nakládání s DHNM:**

- MD nevyúčtovalo inventarizační rozdíly v celkové výši 813 tis. Kč do souvisejícího účetního období (nedodržení § 30 odst. 11 zákona č. 563/1991 Sb. [[5]](#footnote-6)).

- MD nezohlednilo v nájemném majetek v pořizovací hodnotě 10 326 tis. Kč, který nájemci poskytlo (§ 27 zákona č. 219/2000 Sb.[[6]](#footnote-7)), a v 7 případech nezvýšilo meziročně nájemné podle indexu spotřebitelských cen, jak mělo ve smlouvách dohodnuto.

- MD neprokázalo, že zlikvidovaný majetek v celkové pořizovací ceně 121 947 tis. Kč byl bezcenný majetek, ani to, že o něj neprojevily zájem jiné organizace nebo osoby (nedodržení § 14 odst. 7 zákona č. 219/2000 Sb. a § 20 odst. 1 a 3 vyhlášky č. 62/2001 Sb.[[7]](#footnote-8)).

**II. Informace o kontrolované oblasti**

Kontrolované osoby MD, DI, DÚ a ŘVC byly podle zákona č. 219/2000 Sb. organizačními složkami státu, účetními jednotkami a hospodařily s majetkem státu. Podle zákona č. 218/2000 Sb. hospodařily s prostředky státního rozpočtu a byly povinny dbát, aby plnily určené úkoly nejhospodárnějším způsobem. Základní povinnosti při hospodaření s majetkem státu, mj. povinnost využívat jej účelně a hospodárně k plnění funkcí státu, upravoval zákon č. 219/2000 Sb. Vybrané údaje o nákladech, výnosech, výsledku hospodaření, majetku státu a ukazatele za roky 2015 až 2017 jsou podle kontrolovaných osob uvedeny v příloze č. 1.

Vymezení kontrolovaných osob:

- **MD** bylo zřízeno zákonem č. 2/1969 Sb.[[8]](#footnote-9) jako ústřední orgán státní správy ve věcech dopravy. Je správcem kapitoly státního rozpočtu 327 – *Ministerstvo dopravy*. Odpovídá za tvorbu státní dopravní politiky a v rozsahu své působnosti za její uskutečňování.

- **DI** byla zřízena zákonem č. 77/2002 Sb.[[9]](#footnote-10) jako správní úřad podřízený Ministerstvu dopravy. Předmětem její činnosti bylo šetření příčin a okolností vzniku závažných nehod v drážní dopravě a nehod a ohrožení stanovených prováděcím právním předpisem.

- **DÚ** byl zřízen zákonem č. 266/1994 Sb.[[10]](#footnote-11) jako orgán státní správy v oblasti drah. Předmětem jeho činnosti je zejména kontrolní a dozorová činnost ve věcech drah, výkon speciálního stavebního úřadu pro stavby dráhy a na dráze, schvalovací a homologační činnost a projednávání správních deliktů v prvním stupni řízení.

- **ŘVC** bylo zřízeno Ministerstvem dopravy podle § 4 zákona č. 219/2000 Sb. Předmětem jeho činnosti je zejména zabezpečení výstavby a modernizace součástí dopravně významných vodních cest a staveb nutných pro provoz na nich, zabezpečení správy, údržby a oprav součástí vodních cest a majetku nutného pro provoz na nich.

**III. Rozsah kontroly**

Kontrolní akce byla zaměřena na nakládání s peněžními prostředky určenými na úhradu nákladů z činnosti a na nakládání s DHNM. Prověřováno zejména bylo:

- zda MD, DI, DÚ a ŘVC nakládaly s peněžními prostředky na činnost účelně, hospodárně a v souladu s právními předpisy,

- zda MD, DI, DÚ a ŘVC nakládaly s DHNM účelně, hospodárně a v souladu s právními předpisy,

- jak MD a ŘVC plnily opatření k odstranění nedostatků zjištěných předchozí kontrolní akcí NKÚ č. 13/33.

Celkové objemy nákladů na činnost a DHNM v kontrolovaných letech 2015 až 2017 u MD, DI, DÚ a ŘVC jsou uvedeny v následující tabulce č. 1.

**Tabulka č. 1 – Náklady na činnost a DHNM za MD, DI, DÚ a ŘVC (v tis. Kč)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ukazatel** | **2015** | **2016** | **2017** | **Celkem** |
| **Náklady na činnost** | 2 448 800 | 6 348 035 | 1 673 603 | **10 470 438** |
| **DHNM (brutto)** | 5 016 327 | 4 712 582 | 4 856 013 | **x** |
| **DHNM (netto)** | 3 989 120 | 3 687 777 | 3 814 447 | **x** |

**Zdroj:** účetní závěrky MD, DI, DÚ a ŘVC sestavené k 31. 12. 2015, 2016 a 2017.

Kontrolovány byly náklady na činnost v celkové výši 245 688 tis. Kč, tj. cca 2 % z celkových nákladů na činnost v letech 2015 až 2017. V případě DHNM byl kontrolován majetek v celkové hodnotě 805 201 tis. Kč (netto), tj. cca 21 % z celkové průměrné hodnoty DHNM v letech 2015 až 2017.

**IV. Podrobné skutečnosti zjištěné kontrolou**

**1. Ministerstvo dopravy**

**1.1 Náklady na činnost**

Náklady na činnost MD v letech 2015 až 2017 jsou uvedeny v tabulce č. 2. Podrobněji, včetně výnosů a výsledků hospodaření, jsou uvedeny v příloze č. 1. Vybrané jednotkové náklady na činnost jsou uvedeny v příloze č. 2.

**Tabulka č. 2 – Náklady na činnost MD**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ukazatel** | **Jednotka** | **2015** | **2016** | **2017** | **Index 2017/15** |
| **Náklady na činnost** | tis. Kč | 2 255 556 | 6 119 107\* | 1 468 659 | 0,65 |
| **Jedn. náklady na činnost** | tis. Kč/zam. | 5 435 | 15 072\* | 3 547 | 0,65 |

**Zdroj:** podklady MD.

**\*** Náklady na činnost vzrostly v roce 2016 o 171 % z důvodu vytvoření opravné položky ve výši 3,9 mld. Kč související s majetkovou účastí v akciové společnosti České dráhy. Bez této položky by náklady na činnost byly 2 219 107 tis. Kč, resp. 5 466 tis. Kč/zam.

Objemově nejvýznamnějšími položkami nákladů na činnost byly náklady na opravy a udržování (jejich podíl byl v průměru 28 %), náklady na ostatní služby (jejich podíl byl v průměru 9 %) a ostatní náklady na činnost (jejich podíl byl v průměru 8 %). **Kontrolou vybraných nákladů na činnost bylo zjištěno:**

**1.1.1** MD vyzývalo od roku 2000 několikrát ŘSD k vyřešení nároků vlastníků pozemků o výměře 32 179 m2 pod dálnicí v katastrálním území Praha-Slivenec, které využíval stát. Konkrétní kroky k vyvlastnění nebo odprodeji pozemků státu jejich vlastníky byly učiněny až v roce 2016. ŘSD pozemky od vlastníků vykoupilo v říjnu 2017 za 92 793,9 tis. Kč. MD uhradilo od roku 2000 do října 2017 vlastníkům pozemků 41 538,4 tis. Kč za bezdůvodné obohacení státu, které vzniklo využíváním uvedených pozemků státem, a 5 787,0 tis. Kč uhradilo za náklady soudních řízení. **Pokud by situace pozemků pod dálnicí byla vyřešena dříve než po 17 letech sporů s vlastníky, mohly být vynaložené prostředky významně nižší.**

**1.1.2** Ve čtyřech případech (tři z roku 2016 a jeden z roku 2017) zajištění občerstvení zaúčtovaných do nákladů na reprezentaci v celkové výši 303,3 tis. Kč nepředložilo MD bližší specifikaci občerstvení. **Nebylo tak možno vyhodnotit hospodárnost vynaložených peněžních prostředků.**

**1.1.3** Ve třech případech zaúčtovaných do nákladů na ostatní služby v celkové výši 6 195,6 tis. Kč **nebylo možno** z důvodu nedoložení dokladů **vyhodnotit hospodárnost a účelnost vynaložených peněžních prostředků.** Jednalo se o:

- zajištění informačních spotů v sedmi televizních stanicích v únoru 2017 za 3 628,0 tis. Kč a v březnu 2017 za 2 265,7 tis. Kč; MD k těmto reklamním aktivitám nedoložilo doklady prokazující realizaci informačních spotů s uvedením např. četnosti a časů vysílání spotů;

- komplexní zajištění akce *MDŽ-Motocyklový den žen* v květnu 2017 za 301,9 tis. Kč. MD nepředložilo doklady prokazující činnosti související s přípravou a realizací uvedené akce. Předložilo jen článek z časopisu hodnotící tuto akci.

**1.1.4** Ve čtyřech případech, týkajících se odměn vyplacených na základě dohod o provedení práce nebo o pracovní činnosti, zaúčtovaných do mzdových nákladů v celkové výši 785,2 tis. Kč **nebylo možno** z důvodu nedoložení dokladů **vyhodnotit účelnost vynaložených peněžních prostředků.** Jednalo se o:

- konzultace, za které MD uhradilo od června 2015 do srpna 2015 celkem 13,2 tis. Kč. MD k plnění nedoložilo žádné výstupy;

- přípravu podkladů a analýzy ve vztahu k materiálům předkládaným vládě, za tyto činnosti MD uhradilo od srpna 2015 do prosince 2017 celkem 223,6 tis. Kč. MD k plnění nedoložilo žádné výstupy ani doklady prokazující např. počet odpracovaných hodin;

- činnosti, které se týkaly agendy družicové navigace a telekomunikací a za které MD uhradilo od února 2016 do dubna 2016 celkem 110,6 tis. Kč. MD k plnění nedoložilo žádné výstupy ani doklady prokazující např. počet odpracovaných hodin;

- přípravu, zajišťování a realizace venkovních akcí, které se týkaly bezpečnosti silničního provozu a za které MD uhradilo od května 2016 do prosince 2017 celkem 437,8 tis. Kč. MD k plnění nedoložilo výstupy prokazující rozsah plnění ve vztahu k pořádaným akcím. Doklady o počtu odpracovaných hodin předložilo jen za červenec až prosinec 2017.

**1.2 Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek**

Objemy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku MD v letech 2015 až 2017 jsou uvedeny v následující tabulce č. 3. Podrobněji je uvádí příloha č. 1.

**Tabulka č. 3 – Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek MD (v tis. Kč)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ukazatel** | **2015** | **2016** | **2017** | **Index 2017/15** |
| **Hmotný majetek (brutto)** | 1 093 489 | 1 043 012 | 1 023 911 | 0,94 |
| **Hmotný majetek (netto)** | 503 467 | 505 526 | 485 562 | 0,96 |
| **Nehmotný majetek (brutto)** | 676 899 | 693 967 | 661 344 | 0,98 |
| **Nehmotný majetek (netto)** | 386 166 | 367 326 | 335 497 | 0,87 |

**Zdroj:** podklady MD.

Objemově nejvýznamnější položkou dlouhodobého hmotného majetku byly stavby (jejich podíl byl 45 % v netto hodnotách). Objemově nejvýznamnější položkou dlouhodobého nehmotného majetku byl software (jeho podíl byl 98 % v netto hodnotách). **Kontrolou vybraného majetku bylo mj. zjištěno:**

**1.2.1** MD nevyúčtovalo v letech 2014, 2015 a 2017 inventarizační rozdíly u položek drobného dlouhodobého hmotného majetku v celkové výši 812,7 tis. Kč do souvisejících účetních období (**nedodržení § 30 odst. 11 zákona č. 563/1991 Sb.**). V letech 2014 a 2015 zaznamenávalo v inventurních soupisech uvedeného majetku pouze účetní stavy, nikoliv stavy zjištěné fyzickou inventurou (**nedodržení § 30 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb.**).

**1.2.2** V následujících případech byly zjištěny **nedostatky týkající se stanovení výše nájemného:**

- MD stanovilo nájemné za pronajaté prostory ve smlouvě z prosince 2014 bez majetku v pořizovací ceně 10 325,9 tis. Kč, který dalo nájemci k dispozici spolu s ostatními položkami zařízení kuchyně a kantýny. MD použilo pro stanovení nájemného významně nižší ceny, než byly průměrné ceny podle Českého statistického úřadu. Například u prostor kantýny nebo kanceláře činila v roce 2017 měsíční výše nájemného 127,50 Kč/m2, kdežto podle Českého statistického úřadu činilo v roce 2017 měsíční nájemné za prostory obdobné kantýně 380 Kč/m2 a za kancelářské prostory 245 Kč/m2.

- MD v sedmi případech nezvýšilo meziročně nájemné podle indexů cen zveřejněných Českým statistickým úřadem, přestože mělo ve smlouvách příslušnou úpravu dohodnutu.

**1.2.3** MD v letech 2015 až 2017 předalo k fyzické likvidaci dlouhodobý hmotný majetek v celkové pořizovací ceně 121 947 tis. Kč, aniž by prokázalo, že šlo o bezcenný majetek a že   
o něj neprojevily zájem jiné organizační složky, státní organizace nebo jiné osoby (**nedodržení § 14 odst. 7 zákona č. 219/2000 Sb. a § 20 odst. 1 a 3 vyhlášky č. 62/2001 Sb.**). Tržní cena likvidovaného majetku byla podle ocenění znalce 637,7 tis. Kč.

**1.3 Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných předchozí kontrolní akcí NKÚ č. 13/33**

Kontrolovaná opatření a jejich realizace:

- Realizace bezúplatného převodu nebo prodeje budovy a pozemků v Praze 4: Majetek byl v září 2015 převeden Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových.

- Převod agendy týkající se přístavů na území města Hamburk na ŘVC: Převod byl proveden s účinností od dubna 2014.

- Prodej rekreačního a školicího střediska Sázava: Kupní smlouva byla uzavřena v červenci 2014 s cenou 6,7 mil. Kč.

- Zajištění opakované veřejnosprávní kontroly hospodaření podřízených organizací: Od roku 2015 bylo provedeno šest kontrol, z toho čtyři u organizací, které byly kontrolovanými osobami v kontrolní akci NKÚ č. 13/33.

- Předložit vládě informace o hospodaření s majetkem přístavů na území města Hamburk: Příslušné materiály byly předloženy v dubnu 2015 a červnu 2016.

**2. Drážní inspekce**

**2.1 Náklady na činnost**

Náklady na činnost DI v letech 2015 až 2017 jsou uvedeny v tabulce č. 4. Podrobněji, včetně výnosů a výsledků hospodaření, jsou uvedeny v příloze č. 1. Vybrané jednotkové náklady na činnost jsou uvedeny v příloze č. 2.

**Tabulka č. 4 – Náklady na činnost DI**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ukazatel** | **Jednotka** | **2015** | **2016** | **2017** | **Index 2017/15** |
| **Náklady na činnost** | tis. Kč | 35 848 | 35 426 | 37 028 | 1,03 |
| **Jedn. náklady na činnost** | tis. Kč/zam. | 763 | 770 | 882 | 1,16 |

**Zdroj:** podklady DI.

Objemově nejvýznamnějšími položkami nákladů na činnost byly mzdové náklady (jejich podíl byl v průměru 55 %) a náklady na ostatní služby (jejich podíl byl v průměru 13 %). **Kontrolou vybraných nákladů na činnost nebyly zjištěny nedostatky.**

Z porovnání jednotkových nákladů vyplynulo, že **DI měla v letech 2015 až 2017 průměrné náklady na jednu zahraniční služební cestu 21 538 Kč.** Tyto náklady vzrostly především v letech 2016 a 2017. V roce 2015 byly 12 011 Kč, kdežto v letech 2016 a 2017 již 31 936 Kč a 20 667 Kč. MD mělo průměrné náklady na jednu zahraniční služební cestu 11 298 Kč, DÚ 15 781 Kč a ŘVC 7 312 Kč.

**2.2 Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek**

Objemy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku DI v letech 2015 až 2017 jsou uvedeny v následující tabulce č. 5. Podrobněji je uvádí příloha č. 1.

**Tabulka č. 5 – Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek DI (v tis. Kč)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ukazatel** | **2015** | **2016** | **2017** | **Index 2017/15** |
| **Hmotný majetek (brutto)** | 19 772 | 20 372 | 21 400 | 1,08 |
| **Hmotný majetek (netto)** | 2 725 | 2 437 | 4 734 | 1,74 |
| **Nehmotný majetek (brutto)** | 2 743 | 2 698 | 2 698 | 0,98 |
| **Nehmotný majetek (netto)** | 1 015 | 868 | 695 | 0,68 |

**Zdroj:** podklady DI.

Objemově nejvýznamnější položkou dlouhodobého hmotného majetku byly samostatné movité věci (jejich podíl byl 91 % v netto hodnotách). Objemově nejvýznamnější položkou dlouhodobého nehmotného majetku byl software (jeho podíl byl 100 % v netto hodnotách). **Kontrolou vybraného majetku bylo zjištěno:**

**2.2.1 DI nedodržela termín realizace prosinec 2014 akce** ***DI – výpočetní technika 2014*[[11]](#footnote-12)** s předpokládanými náklady 400 tis. Kč. Důvodem zejména bylo, že akce nebyla řádně připravena, a proto musely být v průběhu realizace měněny její věcné, časové a finanční parametry. Poslední termín realizace stanovený MD byl červen 2017 a předpokládané náklady 356 tis. Kč. Do doby ukončení kontroly NKÚ byly pořízeny dodávky s náklady 201 tis. Kč a nebyla realizována instalace softwaru pro nahrávání GSM komunikace.

**3. Drážní úřad**

**3.1 Náklady na činnost**

Náklady na činnost DÚ v letech 2015 až 2017 jsou uvedeny v tabulce č. 6. Podrobněji, včetně výnosů a výsledků hospodaření, jsou uvedeny v příloze č. 1. Vybrané jednotkové náklady na činnost jsou uvedeny v příloze č. 2.

**Tabulka č. 6 – Náklady na činnost DÚ**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ukazatel** | **Jednotka** | **2015** | **2016** | **2017** | **Index 2017/15** |
| **Náklady na činnost** | tis. Kč | 72 694 | 82 802 | 90 623 | 1,25 |
| **Jedn. náklady na činnost** | tis. Kč/zam. | 661 | 760 | 831 | 1,26 |

**Zdroj:** podklady DÚ.

Objemově nejvýznamnějšími položkami nákladů na činnost byly mzdové náklady (jejich podíl byl v průměru 52 %) a náklady na ostatní služby (jejich podíl byl v průměru 15 %). **Kontrolou vybraných nákladů na činnost bylo zjištěno:**

**3.1.1** V pěti případech dodávek materiálu a v jednom případě dodávky softwaru **DÚ nedodržel při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu zásadu rovného zacházení** (§ 6 odst. 1 zákona č. 137/2006 Sb.[[12]](#footnote-13) nebo § 6 odst. 2 zákona č. 134/2016 Sb.[[13]](#footnote-14)) tím, že nesprávně vyřadil nabídky uchazečů, kteří překročili předpokládanou hodnotu veřejné zakázky. Vyřazení uchazečů neovlivnilo výběr vítězné nabídky, neboť hodnoticím kritériem byla nejnižší nabídková cena a vybraný uchazeč ve všech případech nabídl nejnižší cenu.

**3.2 Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek**

Objemy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku DÚ v letech 2015 až 2017 jsou uvedeny v následující tabulce č. 7. Podrobněji je uvádí příloha č. 1.

**Tabulka č. 7 – Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek DÚ (v tis. Kč)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ukazatel** | **2015** | **2016** | **2017** | **Index 2017/15** |
| **Hmotný majetek (brutto)** | 23 406 | 24 884 | 25 911 | 1,11 |
| **Hmotný majetek (netto)** | 6 067 | 7 537 | 6 519 | 1,07 |
| **Nehmotný majetek (brutto)** | 10 394 | 10 705 | 11 515 | 1,11 |
| **Nehmotný majetek (netto)** | 3 763 | 2 973 | 2 324 | 0,62 |

**Zdroj:** podklady DÚ.

Objemově nejvýznamnější položkou dlouhodobého hmotného majetku byly samostatné movité věci (jejich podíl byl 86 % v netto hodnotách). Objemově nejvýznamnější položkou dlouhodobého nehmotného majetku byl software (jeho podíl byl 90 % v netto hodnotách). **Kontrolou vybraného majetku nebyly zjištěny nedostatky.**

**4. Ředitelství vodních cest**

**4.1 Náklady na činnost**

Náklady na činnost ŘVC v letech 2015 až 2017 jsou uvedeny v tabulce č. 8. Podrobněji, včetně výnosů a výsledků hospodaření, jsou uvedeny v příloze č. 1. Vybrané jednotkové náklady na činnost jsou uvedeny v příloze č. 2.

**Tabulka č. 8 – Náklady na činnost ŘVC**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ukazatel** | **Jednotka** | **2015** | **2016** | **2017** | **Index 2017/15** |
| **Náklady na činnost** | tis. Kč | 84 702 | 110 700 | 77 293 | 0,91 |
| **Jedn. náklady na činnost** | tis. Kč/zam. | 4 458 | 5 826 | 4 068 | 0,91 |

**Zdroj:** podklady ŘVC.

Objemově nejvýznamnějšími položkami nákladů na činnost byly pokuty, penále a úroky z prodlení – viz níže bod 4.1.1 (jejich podíl byl v průměru 41 %), odpisy dlouhodobého majetku (jejich podíl byl v průměru 15 %) a náklady na ostatní služby (jejich podíl byl v průměru 14 %).

Z porovnání jednotkových nákladů vyplynulo, že:

- **ŘVC mělo v letech 2015 až 2017 nejvyšší průměrné roční náklady na právní služby vztažené na jednoho zaměstnance,** a to 153 386 Kč. U MD byl tento průměr 33 949 Kč a u DÚ 13 638 Kč (DI zajišťovala právní služby vlastními zaměstnanci). Tyto náklady byly vysoké především v roce 2015, kdy činily 217 474 Kč. V letech 2016 a 2017 klesly na 124 789 Kč a 117 895 Kč;

- **ŘVC mělo v letech 2015 až 2017 průměrné měsíční mzdové náklady na jednoho zaměstnance 45 175 Kč.** U MD to bylo 49 320 Kč, u DI 37 097 Kč a u DÚ 32 680 Kč. Mzdové náklady vzrostly především v roce 2017, kdy se zvýšily z 39 596 Kč na 53 039 Kč, tj. o 34 %. Nárůst souvisel s vyplacením odměn z nevyčerpaných mzdových prostředků z důvodu neobsazení nově vytvořených 13 tabulkových míst v roce 2017 (v březnu 2018 jich bylo obsazeno 7). Nová tabulková místa ŘVC odůvodnilo zprovozněním několika přístavišť a provozováním parníku Beskydy.

**Kontrolou vybraných nákladů na činnost bylo zjištěno:**

**4.1.1** ŘVC uzavřelo 2. 6. 2009 s obchodní společností smlouvu o vypořádání, týkající se úhrady budoucích vícenákladů spojených s provozováním vlečky[[14]](#footnote-15), ve výši 36 159 tis. Kč. **Smlouva neobsahovala žádné ujednání o zajištění splnění povinností obchodní společností.** Povinnost úhrady uvedené částky ze strany ŘVC byla naproti tomu zajištěna zákonným úrokem z prodlení a **navíc i smluvní pokutou ve výši 0,05 % z dlužné částky za každý den prodlení,** tj. 18 080 Kč/den.

**ŘVC následně odmítlo smluvní částku 36 159 tis. Kč uhradit a vzneslo pochybnosti o oprávněnosti nároků obchodní společnosti, ačkoliv k tomu nemělo relevantní důvod.** V letech 2010 až 2017 vedlo v této věci neúspěšně několik soudních sporů. ŘVC tak kromě dlužné částky 36 159 tis. Kč muselo v kontrolovaných letech 2015 až 2017 uhradit úroky z prodlení, smluvní pokutu a náklady soudních řízení v celkové výši 64 232 tis. Kč.

**ŘVC v roce 2009 při uzavření smlouvy o vypořádání a následně při úhradě závazku z ní vyplývajícího nepostupovalo v souladu s § 14 odst. 1 zákona č. 219/2000 Sb.** tak, aby využilo majetek účelně a hospodárně k plnění funkcí státu a stanovených činností a svým jednáním majetek nepoškozovalo a neodůvodněně nesnižovalo jeho rozsah a hodnotu.

**4.1.2** **V osmi případech nedodrželo ŘVC lhůty k vydání rozhodnutí o odvolání** ve věci poskytnutí informací, **v jednom případě nedodrželo platební podmínky** a **v jednom případě nedodrželo lhůtu pro zaplacení daně z přidané hodnoty** v Německu. Z těchto důvodů muselo uhradit náklady soudních řízení a úroky z prodlení v celkové výši 82 tis. Kč (nedodržení § 14 odst. 1 zákona č. 219/2000 Sb.).

**4.2 Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek**

Objemy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku ŘVC v letech 2015 až 2017 jsou uvedeny v následující tabulce č. 9. Podrobněji je uvádí příloha č. 1.

**Tabulka č. 9 – Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek ŘVC (v tis. Kč)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ukazatel** | **2015** | **2016** | **2017** | **Index 2017/15** |
| **Hmotný majetek (brutto)** | 3 104 796 | 2 831 248 | 3 023 276 | 0,97 |
| **Hmotný majetek (netto)** | 3 019 209 | 2 735 467 | 2 913 993 | 0,97 |
| **Nehmotný majetek (brutto)** | 84 828 | 85 696 | 85 958 | 1,01 |
| **Nehmotný majetek (netto)** | 66 708 | 65 643 | 65 123 | 0,98 |

**Zdroj:** podklady ŘVC.

Objemově nejvýznamnější položkou dlouhodobého hmotného majetku byl nedokončený dlouhodobý hmotný majetek (jeho podíl byl 72 % v netto hodnotách) a stavby (jejich podíl byl 26 % v netto hodnotách). Objemově nejvýznamnější položkou dlouhodobého nehmotného majetku byly nehmotné výsledky výzkumu a vývoje (jejich podíl byl 64 % v netto hodnotách). **Kontrolou vybraného majetku nebyly zjištěny nedostatky.**

**4.3 Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných předchozí kontrolní akcí NKÚ č. 13/33**

Kontrolovaná opatření a jejich realizace:

- Opatření k úsporám nákladů v roce 2014 a analýza vývoje do roku 2017: Na základě racionalizačních opatření došlo u ŘVC v roce 2014 k úsporám provozních nákladů. Jejich růst v dalších letech byl zapříčiněn převzetím přístavních zařízení v Hamburku, otevíráním nových přístavišť a nákupem parníku Beskydy.

- Přestěhování ze soukromých prostor do budovy MD: Bylo realizováno.

- Omezení zajišťování některých činností externími dodavateli: Pro naplnění byly vytvořeny předpoklady navýšením tabulkových míst v roce 2014 ze 14 na 19 míst.

- Převod správy přístavů na území města Hamburk z MD na ŘVC a stanovení funkčního konceptu správy a provozování tohoto majetku: Převod byl proveden s účinností od dubna 2014. Provozní ztráta přístavů se snížila. Další rozvoj přístavů závisí na výsledcích jednání vedených s německou stranou ohledně jejich směny.

- Zákaz využívání služebních vozidel k soukromým účelům: Splněno přijetím vnitřní směrnice účinné od roku 2015.

**Seznam zkratek**

ČR Česká republika

DHNM dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek

DI Drážní inspekce

DÚ Drážní úřad

MD Ministerstvo dopravy

NKÚ Nejvyšší kontrolní úřad

ŘSD Ředitelství silnic a dálnic ČR

ŘVC Ředitelství vodních cest

zam. zaměstnanec

Příloha č. 1

**Ministerstvo dopravy**

Vybrané ukazatele

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ukazatel** | **Jedn.** | **2015** | **2016** | **2017** |
| Počet zaměstnanců | os. | 415 | 406 | 414 |
| Počet osobních motorových vozidel | ks | 28 | 40 | 32 |
| Užitná plocha administrativních budov | m2 | 26 674 | 26 674 | 26 674 |
| Kancelářská plocha využívaná MD | m2 | 7 884 | 7 884 | 7 884 |

**Zdroj:** údaje MD.

Náklady, výnosy a výsledky hospodaření v letech 2015 až 2017 (v tis. Kč)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **2015** | **2016** | **2017** |
| **Náklady celkem** | **73 266 652** | **57 838 178** | **55 329 232** |
| Náklady na činnost | 2 255 556 | 6 119 107 | 1 468 659 |
| *- Spotřeba materiálu* | *280 458* | *261 023* | *250 050* |
| *- Opravy a udržování* | *925 613* | *1 018 012* | *771 469* |
| *- Cestovné* | *8 613* | *10 174* | *11 697* |
| *- Náklady na reprezentaci* | *1 585* | *2 355* | *2 621* |
| *- Ostatní služby, z toho:*  *- právní služby*  *- poradenské a konzultační služby* | *306 519*  *3 312*  *88 075* | *287 728*  *19 195*  *40 156* | *291 778*  *19 288*  *30 492* |
| *- Mzdové náklady* | *213 633* | *243 453* | *273 701* |
| *- Pokuty, penále a úroky z prodlení* | *15* | *1 428* | *11 288* |
| *- Jiné daně a poplatky* | *51 791* | *64 297* | *47 277* |
| *- Ostatní náklady z činnosti* | *331 534* | *237 447* | *249 515* |
| *- Odpisy dlouhodobého majetku* | *83 753* | *72 199* | *69 118* |
| *- Tvorba a zúčtování opravných položek* | −*313* | *3 855 882* | −*578 998* |
| *- Náklady z drobného dlouhodobého majetku* | *7 785* | *27 994* | *4 239* |
| Náklady na transfery | 71 001 942 | 51 717 942 | 53 859 433 |
| **Výnosy celkem** | **24 556 184** | **52 003 410** | **18 089 175** |
| Výnosy z činnosti | 301 090 | 349 231 | 370 304 |
| *- Výnosy z pronájmu* | *37 260* | *35 432* | *33 220* |
| *- Výnosy ze správních poplatků* | *137 184* | *143 745* | *149 357* |
| *- Výnosy z prodeje dl. hmotného majetku* | *5 458* | *73* | *1 231* |
| *- Výnosy z prodeje pozemků* | *1 254* | *0* | *0* |
| *- Ostatní výnosy* | *117 863* | *157 024* | *117 106* |
| Výnosy z transferů | 24 254 247 | 51 654 048 | 17 714 787 |
| **Výsledek hospodaření** | **−48 710 467** | **−5 834 768** | **−37 240 057** |
| Výsledek hospodaření z činnosti | −1 954 466 | −5 769 876 | −1 098 355 |

**Zdroj:** účetní závěrky MD sestavené k 31. 12. 2015, 2016 a 2017.

Majetek státu – aktiva (brutto) (v tis. Kč)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Majetek** | **Stav ke konci roku** | | |
| **2015** | **2016** | **2017** |
| **AKTIVA CELKEM** | **58 016 623** | **63 613 546** | **63 492 222** |
| **Stálá aktiva** | **41 225 631** | **41 196 172** | **41 144 398** |
| ***Dlouhodobý nehmotný majetek*** | ***676 899*** | ***693 967*** | ***661 344*** |
| *- Software* | *609 002* | *633 207* | *600 766* |
| *- Ocenitelná práva* | *24 081* | *24 319* | *24 319* |
| *- Drobný dlouhodobý nehmotný majetek* | *43 343* | *36 441* | *36 258* |
| ***Dlouhodobý hmotný majetek*** | ***1 093 489*** | ***1 043 012*** | ***1 023 911*** |
| *- Pozemky* | *172 831* | *174 062* | *173 677* |
| *- Stavby* | *448 615* | *449 823* | *443 977* |
| *- Samostatné movité věci* | *328 505* | *276 151* | *270 643* |
| *- Drobný dlouhodobý hmotný majetek* | *124 888* | *128 098* | *130 200* |
| *- Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek* | *16 839* | *13 112* | *3 649* |
| ***Dlouhodobý finanční majetek*** | ***39 453 879*** | ***39 453 879*** | ***39 453 879*** |
| **Oběžná aktiva** | **16 790 992** | **22 417 374** | **22 347 824** |
| ***Zásoby a materiál na skladě*** | ***49 795*** | ***42 352*** | ***41 486*** |
| ***Krátkodobé pohledávky*** | ***16 039 777*** | ***20 597 992*** | ***21 178 123*** |
| ***Krátkodobý finanční majetek*** | ***701 420*** | ***1 777 031*** | ***1 128 215*** |

**Zdroj:** účetní závěrky MD sestavené k 31. 12. 2015, 2016 a 2017.

Majetek státu – aktiva (netto) (v tis. Kč)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Majetek** | **Stav ke konci roku** | | |
| **2015** | **2016** | **2017** |
| **AKTIVA CELKEM** | **57 127 574** | **58 885 243** | **59 342 848** |
| **Stálá aktiva** | **40 344 876** | **36 476 694** | **37 004 324** |
| ***Dlouhodobý nehmotný majetek*** | ***386 166*** | ***367 326*** | ***335 497*** |
| *- Software* | *377 707* | *361 863* | *330 807* |
| *- Ocenitelná práva* | *7 985* | *5 463* | *4 690* |
| ***Dlouhodobý hmotný majetek*** | ***503 467*** | ***505 526*** | ***485 562*** |
| *- Pozemky* | *172 831* | *174 062* | *173 677* |
| *- Stavby* | *231 338* | *223 469* | *216 584* |
| *- Samostatné movité věci* | *80 648* | *93 118* | *89 888* |
| *- Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek* | *16 839* | *13 112* | *3 649* |
| ***Dlouhodobý finanční majetek*** | ***39 453 879*** | ***35 598 528*** | ***36 178 000*** |
| **Oběžná aktiva** | **16 782 698** | **22 408 549** | **22 338 525** |
| ***Zásoby a materiál na skladě*** | ***49 795*** | ***42 352*** | ***41 486*** |
| ***Krátkodobé pohledávky*** | ***16 031 483*** | ***20 589 167*** | ***21 168 824*** |
| ***Krátkodobý finanční majetek*** | ***701 420*** | ***1 777 031*** | ***1 128 215*** |

**Zdroj:** účetní závěrky MD sestavené k 31. 12. 2015, 2016 a 2017.

**Drážní inspekce**

Vybrané ukazatele

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ukazatel** | **Jedn.** | **2015** | **2016** | **2017** |
| Počet zaměstnanců | os. | 47 | 46 | 42 |
| Počet osobních motorových vozidel | ks | 13 | 13 | 13 |
| Užitná plocha administrativních budov | m2 | 1 142 | 1 142 | 1 142 |
| Kancelářská plocha | m2 | Nelze určit | Nelze určit | Nelze určit |

**Zdroj:** údaje DI.

Náklady, výnosy a výsledky hospodaření v letech 2015 až 2017 (v tis. Kč)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **2015** | **2016** | **2017** |
| **Náklady celkem** | **35 849** | **35 426** | **37 028** |
| Náklady na činnost | 35 848 | 35 426 | 37 028 |
| *- Spotřeba materiálu* | *1 023* | *565* | *882* |
| *- Opravy a udržování* | *323* | *204* | *165* |
| *- Cestovné* | *215* | *385* | *478* |
| *- Náklady na reprezentaci* | *114* | *104* | *118* |
| *- Ostatní služby, z toho:*  *- právní služby*  *- poradenské služby* | *4 688*  *0*  *137* | *4 900*  *0*  *286* | *4 524*  *0*  *203* |
| *- Mzdové náklady* | *20 317* | *19 584* | *20 054* |
| *- Pokuty, penále a úroky z prodlení* | *0* | *0* | *0* |
| *- Jiné daně a poplatky* | *20* | *0* | *57* |
| *- Ostatní náklady z činnosti* | *489* | *1 054* | *1 094* |
| *- Odpisy dlouhodobého majetku* | *876* | *612* | *785* |
| *- Tvorba a zúčtování opravných položek* | *0* | *0* | *0* |
| *- Náklady z drobného dlouhodobého majetku* | *104* | *419* | *1 256* |
| Náklady na transfery | 0 | 0 | 0 |
| **Výnosy celkem** | **325** | **67** | **111** |
| Výnosy z činnosti | 325 | 67 | 111 |
| *- Výnosy z pronájmu* | *0* | *0* | *0* |
| *- Výnosy z prodeje služeb* | *0* | *0* | *0* |
| *- Výnosy ze správních poplatků* | *303* | *55* | *18* |
| *- Výnosy z prodeje dl. hmotného majetku* | *0* | *0* | *0* |
| *- Výnosy z prodeje pozemků* | *0* | *0* | *0* |
| *- Ostatní výnosy* | *20* | *11* | *93* |
| Výnosy z transferů | 0 | 0 | 0 |
| **Výsledek hospodaření** | **−35 523** | **−35 360** | **−36 917** |
| Výsledek hospodaření z činnosti | −35 523 | −35 360 | −36 917 |

**Zdroj:** účetní závěrky DI sestavené k 31. 12. 2015, 2016 a 2017.

Majetek státu – aktiva (brutto) (v tis. Kč)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Majetek** | **Stav ke konci roku** | | |
| **2015** | **2016** | **2017** |
| **AKTIVA CELKEM** | **27 930** | **26 864** | **30 258** |
| **Stálá aktiva** | **22 515** | **23 070** | **24 097** |
| ***Dlouhodobý nehmotný majetek*** | ***2 743*** | ***2 698*** | ***2 698*** |
| *- Software* | *2 037* | *2 037* | *2 037* |
| *- Ocenitelná práva* | *0* | *0* | *0* |
| *- Drobný dlouhodobý nehmotný majetek* | *706* | *661* | *662* |
| ***Dlouhodobý hmotný majetek*** | ***19 772*** | ***20 372*** | ***21 400*** |
| *- Pozemky* | *0* | *0* | *0* |
| *- Stavby* | *0* | *0* | *0* |
| *- Samostatné movité věci* | *10 843* | *10 987* | *11 179* |
| *- Drobný dlouhodobý hmotný majetek* | *8 777* | *9 200* | *9 691* |
| *- Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek* | *26* | *60* | *404* |
| ***Dlouhodobý finanční majetek*** | ***0*** | ***0*** | ***0*** |
| **Oběžná aktiva** | **5 415** | **5 794** | **6 161** |
| ***Zásoby a materiál na skladě*** | ***0*** | ***0*** | ***0*** |
| ***Krátkodobé pohledávky*** | ***2 073*** | ***1 978*** | ***2 130*** |
| ***Krátkodobý finanční majetek*** | ***3 342*** | ***3 817*** | ***4 030*** |

**Zdroj:** účetní závěrky DI sestavené k 31. 12. 2015, 2016 a 2017.

Majetek státu – aktiva (netto) (v tis. Kč)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Majetek** | **Stav ke konci roku** | | |
| **2015** | **2016** | **2017** |
| **AKTIVA CELKEM** | **9 155** | **9 099** | **11 590** |
| **Stálá aktiva** | **3 740** | **3 305** | **5 429** |
| ***Dlouhodobý nehmotný majetek*** | ***1 015*** | ***868*** | ***695*** |
| *- Software* | *1 015* | *868* | *695* |
| *- Ocenitelná práva* | *0* | *0* | *0* |
| *- Drobný dlouhodobý nehmotný majetek* | *0* | *0* | *0* |
| ***Dlouhodobý hmotný majetek*** | ***2 725*** | ***2 437*** | ***4 734*** |
| *- Pozemky* | *0* | *0* | *0* |
| *- Stavby* | *0* | *0* | *0* |
| *- Samostatné movité věci* | *2 573* | *2 251* | *4 204* |
| *- Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek* | *26* | *60* | *404* |
| ***Dlouhodobý finanční majetek*** | *0* | *0* | *0* |
| **Oběžná aktiva** | ***5 415*** | ***5 794*** | ***6 161*** |
| ***Zásoby a materiál na skladě*** | *0* | *0* | *0* |
| ***Krátkodobé pohledávky*** | ***2 073*** | ***1 978*** | ***2 130*** |
| ***Krátkodobý finanční majetek*** | ***3 342*** | ***3 817*** | ***4 031*** |

**Zdroj:** účetní závěrky DI sestavené k 31. 12. 2015, 2016 a 2017.

**Drážní úřad**

Vybrané ukazatele

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ukazatel** | **Jedn.** | **2015** | **2016** | **2017** |
| Počet zaměstnanců | os. | 110 | 109 | 109 |
| Počet osobních motorových vozidel | ks | 4 | 7 | 7 |
| Užitná plocha administr. budov | m2 | 2 985 | 3 003 | 3 118 |
| Kancelářská plocha | m2 | Nelze určit | Nelze určit | Nelze určit |

**Zdroj:** údaje DÚ.

Náklady, výnosy a výsledky hospodaření v letech 2015 až 2017 (v tis. Kč)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **2015** | **2016** | **2017** |
| **Náklady celkem** | **72 738** | **82 838** | **90 830** |
| Náklady na činnost | 72 694 | 82 802 | 90 623 |
| *- Spotřeba materiálu* | *2 001* | *1 403* | *1 899* |
| *- Opravy a udržování* | *2 496* | *2 422* | *3 042* |
| *- Cestovné* | *1 005* | *751* | *749* |
| *- Náklady na reprezentaci* | *89* | *109* | *143* |
| *- Ostatní služby, z toho:*  *- právní služby*  *- poradenské služby* | *10 315*  *255*  *Nelze určit* | *13 087*  *1 359*  *Nelze určit* | *14 614*  *2 848*  *Nelze určit* |
| *- Mzdové náklady* | *38 347* | *43 731* | *46 509* |
| *- Pokuty, penále a úroky z prodlení* | *0* | *0* | *0* |
| *- Jiné daně a poplatky* | *6* | *12* | *15* |
| *- Ostatní náklady z činnosti* | *66* | *171* | *138* |
| *- Odpisy dlouhodobého majetku* | *1 686* | *2 253* | *2 714* |
| *- Tvorba a zúčtování opravných položek* | *0* | *0* | *0* |
| *- Náklady z drobného dlouhodobého majetku* | *1 608* | *1 556* | *2 811* |
| Náklady na transfery | *0* | *0* | *0* |
| **Výnosy celkem** | **4 315** | **3 522** | **3 149** |
| Výnosy z činnosti | 4 309 | 3 521 | 3 148 |
| *- Výnosy z pronájmu* | *0* | *0* | *0* |
| *- Výnosy z prodeje služeb* | *0* | *0* | *0* |
| *- Výnosy ze správních poplatků* | *4 010* | *2 934* | *2 938* |
| *- Výnosy z prodeje dl. hmotného majetku* | *0* | *0* | *0* |
| *- Výnosy z prodeje pozemků* | *0* | *0* | *0* |
| *- Ostatní výnosy* | *0* | *50* | *0* |
| Výnosy z transferů | 0 | 0 | 0 |
| **Výsledek hospodaření** | **−68 423** | **−79 316** | **−87 682** |
| Výsledek hospodaření z činnosti | −68 385 | −79 280 | −87 475 |

**Zdroj:** účetní závěrky DÚ sestavené k 31. 12. 2015, 2016 a 2017.

Majetek státu – aktiva (brutto) (v tis. Kč)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Majetek** | **Stav ke konci roku** | | |
| **2015** | **2016** | **2017** |
| **AKTIVA CELKEM** | **39 071** | **44 497** | **45 476** |
| **Stálá aktiva** | **33 800** | **35 589** | **37 427** |
| ***Dlouhodobý nehmotný majetek*** | ***10 394*** | ***10 705*** | ***11 515*** |
| *- Software* | *8 226* | *8 943* | *8 943* |
| *- Ocenitelná práva* | *0* | *0* | *0* |
| *- Drobný dlouhodobý nehmotný majetek* | *1 606* | *1 762* | *2 271* |
| ***Dlouhodobý hmotný majetek*** | ***23 406*** | ***24 884*** | ***25 911*** |
| *- Pozemky* | *0* | *0* | *0* |
| *- Stavby* | *0* | *0* | *0* |
| *- Samostatné movité věci* | *8 769* | *11 433* | *11 999* |
| *- Drobný dlouhodobý hmotný majetek* | *13 128* | *12 125* | *13 913* |
| *- Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek* | *1 509* | *1 326* | *0* |
| ***Dlouhodobý finanční majetek*** | ***0*** | ***0*** | ***0*** |
| **Oběžná aktiva** | **5 271** | **8 908** | **8 049** |
| ***Zásoby a materiál na skladě*** | ***0*** | ***0*** | ***0*** |
| ***Krátkodobé pohledávky*** | ***661*** | ***725*** | ***360*** |
| ***Krátkodobý finanční majetek*** | ***4 609 924*** | ***8 183 060*** | ***7 688 502*** |

**Zdroj:** účetní závěrky DÚ sestavené k 31. 12. 2015, 2016 a 2017.

Majetek státu – aktiva (netto) (v tis. Kč)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Majetek** | **Stav ke konci roku** | | |
| **2015** | **2016** | **2017** |
| **AKTIVA CELKEM** | **15 101** | **19 418** | **16 892** |
| **Stálá aktiva** | **9 830** | **10 511** | **8 843** |
| ***Dlouhodobý nehmotný majetek*** | ***3 763*** | ***2 973*** | ***2 324*** |
| *- Software* | *3 202* | *2 973* | *2 022* |
| *- Ocenitelná práva* | *0* | *0* | *0* |
| *- Drobný dlouhodobý nehmotný majetek* | *0* | *0* | *0* |
| ***Dlouhodobý hmotný majetek*** | ***6 067*** | ***7 537*** | ***6 519*** |
| *- Pozemky* | *0* | *0* | *0* |
| *- Stavby* | *0* | *0* | *0* |
| *- Samostatné movité věci* | *4 558* | *6 211* | *6 519* |
| *- Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek* | *1 509* | *1 326* | *0* |
| ***Dlouhodobý finanční majetek*** | ***0*** | ***0*** | ***0*** |
| **Oběžná aktiva** | **5 271** | **8 908** | **8 908** |
| ***Zásoby a materiál na skladě*** | ***0*** | ***0*** | ***0*** |
| ***Krátkodobé pohledávky*** | ***661*** | ***725*** | ***360*** |
| ***Krátkodobý finanční majetek*** | ***4 610*** | ***8 183*** | ***7 689*** |

**Zdroj:** účetní závěrky DÚ sestavené k 31. 12. 2015, 2016 a 2017.

**Ředitelství vodních cest**

Vybrané ukazatele

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ukazatel** | **Jedn.** | **2015** | **2016** | **2017** |
| Počet zaměstnanců | os. | 19 | 19 | 19 |
| Počet osobních motorových vozidel | ks | 5 | 5 | 5 |
| Užitná plocha administrativních budov | m2 | 478 | 478 | 478 |
| Kancelářská plocha | m2 | 478 | 478 | 478 |

**Zdroj:** údaje ŘVC.

Náklady, výnosy a výsledky hospodaření v letech 2015 až 2017 (v tis. Kč)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **2015** | **2016** | **2017** |
| **Náklady celkem** | **84 711** | **110 710** | **77 497** |
| Náklady na činnost | 84 702 | 110 700 | 77 293 |
| *- Spotřeba materiálu* | *633* | *1 020* | *1 429* |
| *- Opravy a udržování* | *4 044* | *3 596* | *2 035* |
| *- Cestovné* | *487* | *734* | *675* |
| *- Náklady na reprezentaci* | *39* | *53* | *28* |
| *- Ostatní služby, z toho:*  *- právní služby*  *- poradenské služby* | *11 321*  *4 132*  *361* | *11 661*  *2 371*  *282* | *16 266*  *2 240*  *754* |
| *- Mzdové náklady* | *9 779* | *9 028* | *12 093* |
| *- Pokuty, penále a úroky z prodlení* | *41 043* | *48 775* | *22 600* |
| *- Jiné daně a poplatky* | *1 244* | *13 863* | *484* |
| *- Ostatní náklady z činnosti* | *0* | *2 980* | *148* |
| *- Odpisy dlouhodobého majetku* | *10 860* | *14 679* | *15 748* |
| *- Tvorba a zúčtování opravných položek* | *0* | *0* | *0* |
| *- Náklady z drobného dlouhodobého majetku* | *112* | *170* | *555* |
| Náklady na transfery | 0 | 0 | 0 |
| **Výnosy celkem** | **5 466** | **14 789** | **29 799** |
| Výnosy z činnosti | 5 459 | 5 247 | 6 401 |
| *- Výnosy z pronájmu* | *4 126* | *4 224* | *4 851* |
| *- Výnosy z prodeje služeb* | *122* | *902* | *1 166* |
| *- Výnosy ze správních poplatků* | 0 | 0 | 0 |
| *- Výnosy z prodeje dl. hmotného majetku* | 0 | 0 | 0 |
| *- Výnosy z prodeje pozemků* | 0 | 0 | 0 |
| *- Ostatní výnosy* | *1 211* | *121* | *384* |
| Výnosy z transferů | 0 | 9 500 | 21 461 |
| **Výsledek hospodaření** | **−79 246** | **−95 922** | **−47 697** |
| Výsledek hospodaření z činnosti | −79 243 | −105 453 | −70 892 |

**Zdroj:** účetní závěrky ŘVC sestavené k 31. 12. 2015, 2016 a 2017.

Majetek státu – aktiva (brutto) (v tis. Kč)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Majetek** | **Stav ke konci roku** | | |
| **2015** | **2016** | **2017** |
| **AKTIVA CELKEM** | **3 197 096** | **2 925 433** | **3 117 146** |
| **Stálá aktiva** | **3 189 640** | **2 916 960** | **3 109 251** |
| ***Dlouhodobý nehmotný majetek*** | ***84 828*** | ***85 696*** | ***85 958*** |
| *- Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje* | *52 025* | *52 025* | *53 269* |
| *- Software* | *9 570* | *9 306* | *8 588* |
| *- Ocenitelná práva* | *0* | *0* | *0* |
| *- Drobný dlouhodobý nehmotný majetek* | *487* | *546* | *525* |
| ***Dlouhodobý hmotný majetek*** | ***3 104 796*** | ***2 831 248*** | ***3 023 276*** |
| *- Pozemky* | *24 636* | *25 011* | *25 067* |
| *- Stavby* | *1 097 419* | *683 220* | *723 808* |
| *- Samostatné movité věci* | *33 344* | *46 488* | *46 142* |
| *- Drobný dlouhodobý hmotný majetek* | *2 402* | *2 494* | *2 459* |
| *- Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek* | *1 946 995* | *2 074 035* | *2 225 800* |
| ***Dlouhodobý finanční majetek*** | ***0*** | ***0*** | ***0*** |
| **Oběžná aktiva** | **7 455** | **8 472** | **7 896** |
| ***Zásoby a materiál na skladě*** | ***0*** | ***0*** | ***0*** |
| ***Krátkodobé pohledávky*** | ***5 670*** | ***7 556*** | ***5 125*** |
| ***Krátkodobý finanční majetek*** | ***1 785*** | ***917*** | ***2 271*** |

**Zdroj:** účetní závěrky ŘVC sestavené k 31. 12. 2015, 2016 a 2017.

Majetek státu – aktiva (netto) (v tis. Kč)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Majetek** | **Stav ke konci roku** | | |
| **2015** | **2016** | **2017** |
| **AKTIVA CELKEM** | **3 093 389** | **2 809 599** | **2 987 028** |
| **Stálá aktiva** | **3 085 934** | **2 801 127** | **2 979 133** |
| ***Dlouhodobý nehmotný majetek*** | ***66 708*** | ***65 643*** | ***65 123*** |
| *- Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje* | *43 559* | *41 824* | *41 323* |
| *- Software* | *403* | *344* | *224* |
| *- Ocenitelná práva* | *0* | *0* | *0* |
| *- Drobný dlouhodobý nehmotný majetek* | *0* | *0* | *0* |
| ***Dlouhodobý hmotný majetek*** | ***3 019 209*** | ***2 735 467*** | ***2 913 993*** |
| *- Pozemky* | *24 636* | *25 011* | *25 067* |
| *- Stavby* | *1 031 242* | *608 125* | *637 006* |
| *- Samostatné movité věci* | *16 336* | *28 297* | *26 120* |
| *- Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek* | *1 946 995* | *2 074 035* | *2 225 800* |
| ***Dlouhodobý finanční majetek*** | *0* | *0* | *0* |
| **Oběžná aktiva** | **7 455** | **8 472** | **7 896** |
| ***Zásoby a materiál na skladě*** | *0* | *0* | *0* |
| ***Krátkodobé pohledávky*** | *5 670* | *7 556* | *5 125* |
| ***Krátkodobý finanční majetek*** | *1 785* | *917* | *2 271* |

**Zdroj:** účetní závěrky ŘVC sestavené k 31. 12. 2015, 2016 a 2017.

Příloha č. 2

**Vybrané jednotkové náklady na činnost**

**MD, DI, DÚ a ŘVC**

**1. Spotřeba materiálu na účtu 501** **(v Kč/zam.)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2015** | **2016** | **2017** | **Průměr** |
| Ministerstvo dopravy | 675 802 | 642 914 | 603 986 | 640 901 |
| Drážní inspekce | 21 766 | 12 283 | 21 000 | 18 350 |
| Drážní úřad | 18 191 | 12 872 | 17 422 | 16 162 |
| Ředitelství vodních cest | 33 316 | 53 684 | 75 211 | 54 070 |

**2. Spotřeba drobného dlouhodobého majetku nad 3 000 Kč** **na účtu 558 (v Kč/zam.)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2015** | **2016** | **2017** | **Průměr** |
| Ministerstvo dopravy | 18 759 | 68 951 | 10 239 | 32 650 |
| Drážní inspekce | 2 213 | 9 109 | 29 905 | 13 742 |
| Drážní úřad | 14 618 | 14 275 | 25 789 | 18 227 |
| Ředitelství vodních cest | 5 895 | 8 947 | 29 211 | 14 684 |

**3. Náklady na opravy a údržbu vozidel** **(v Kč/vozidlo)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2015** | **2016** | **2017** | **Průměr** |
| Ministerstvo dopravy | 36 714 | 8 604 | 2 044 | 15 787 |
| Drážní inspekce | 21 347 | 14 350 | 11 816 | 15 838 |
| Drážní úřad | 18 813 | 20 089 | 16 399 | 18 434 |
| Ředitelství vodních cest | 23 644 | 31 553 | 16 908 | 24 035 |

**4. Náklady na zahraniční služební cesty (v Kč/cestu)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2015** | **2016** | **2017** | **Průměr** |
| Ministerstvo dopravy | 11 282 | 13 371 | 9 242 | 11 298 |
| Drážní inspekce | 12 011 | 31 936 | 20 667 | 21 538 |
| Drážní úřad | 17 796 | 12 756 | 16 792 | 15 781 |
| Ředitelství vodních cest | 7 523 | 8 399 | 6 014 | 7 312 |

**5. Náklady na reprezentaci (v Kč/zam.)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2015** | **2016** | **2017** | **Průměr** |
| Ministerstvo dopravy | 3 819 | 5 800 | 6 331 | 5 317 |
| Drážní inspekce | 2 426 | 2 261 | 2 810 | 2 499 |
| Drážní úřad | 809 | 1 000 | 1 312 | 1 040 |
| Ředitelství vodních cest | 2 053 | 2 789 | 1 474 | 2 105 |

**6. Ostatní služby – náklady na úklid (v Kč/m2 úklidové plochy/měs.)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2015** | **2016** | **2017** | **Průměr** |
| Ministerstvo dopravy | 15,73 | 15,73 | 11,28 | 14,25 |
| Drážní inspekce | 10,06 | 10,01 | 11,16 | 10,41 |
| Drážní úřad | 13,97 | 14,98 | 15,19 | 14,71 |
| Ředitelství vodních cest | 20,28 | 21,09 | 10,64 | 17,34 |

**Pozn.:** Výpočet byl proveden podílem pravidelné paušální měsíční částky za úklid a celkové užitné plochy budov.

**7. Ostatní služby – náklady na právní služby (v Kč/zam.)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2015** | **2016** | **2017** | **Průměr** |
| Ministerstvo dopravy | 7 981 | 47 278 | 46 589 | 33 949 |
| Drážní inspekce\* | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Drážní úřad | 2 318 | 12 468 | 26 128 | 13 638 |
| Ředitelství vodních cest | 217 474 | 124 789 | 117 895 | 153 386 |

\* DI zajišťovala právní služby vlastními zaměstnanci.

**8. Ostatní služby – náklady na poradenské a konzultační služby (v Kč/zam.)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2015** | **2016** | **2017** | **Průměr** |
| Ministerstvo dopravy | 212 229 | 98 906 | 73 652 | 128 262 |
| Drážní inspekce | 2 915 | 6 217 | 4 833 | 4 655 |
| Drážní úřad\* | x | x | x | x |
| Ředitelství vodních cest | 19 000 | 14 842 | 39 684 | 24 508 |

\* Náklady nebylo možno vyčíslit, neboť DÚ nevede v rámci ostatních služeb příslušnou analytiku.

**9. Mzdové náklady – měsíční mzdové náklady (v Kč/zam.)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2015** | **2016** | **2017** | **Průměr** |
| Ministerstvo dopravy | 42 898 | 49 970 | 55 093 | 49 320 |
| Drážní inspekce | 36 023 | 35 478 | 39 790 | 37 097 |
| Drážní úřad | 29 051 | 33 433 | 35 557 | 32 680 |
| Ředitelství vodních cest | 42 890 | 39 596 | 53 039 | 45 175 |

**Zdroj:** Hodnoty v tabulkách 1 až 9 byly vypočteny z údajů v účetnictví a z příslušných evidencí MD, ŘVC, DÚ a DI.

1. U MD byly náklady na činnost očištěny o opravnou položku související s majetkovou účastí v akciové společnosti České dráhy (viz tabulka č. 2). [↑](#footnote-ref-2)
2. Kontrolní akce č. 13/33 – *Majetek a peněžní prostředky státu, se kterými je příslušné hospodařit Ministerstvo dopravy a jeho vybrané organizační složky státu* (kontrolní závěr byl zveřejněn v částce 3/2014 *Věstníku NKÚ*). [↑](#footnote-ref-3)
3. Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla). [↑](#footnote-ref-4)
4. Ředitelství silnic a dálnic ČR je příspěvková organizace zřízená MD. Má působnost v oblasti dálnic a silnic I. třídy. [↑](#footnote-ref-5)
5. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví. [↑](#footnote-ref-6)
6. Zákon č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích. [↑](#footnote-ref-7)
7. Vyhláška č. 62/2001 Sb., o hospodaření organizačních složek státu a státních organizací s majetkem státu. [↑](#footnote-ref-8)
8. Zákon č. 2/1969 Sb., o zřízení ministerstev a jiných ústředních orgánů státní správy České republiky. [↑](#footnote-ref-9)
9. Zákon č. 77/2002 Sb., o akciové společnosti České dráhy, státní organizaci Správa železniční dopravní cesty a o změně zákona č. 266/1994 Sb., o dráhách, ve znění pozdějších předpisů, a zákona č. 77/1997 Sb., o státním podniku, ve znění pozdějších předpisů. [↑](#footnote-ref-10)
10. Zákon č. 266/1994 Sb., o dráhách. [↑](#footnote-ref-11)
11. Akce byla zaregistrována MD do programu č. 127V0110. [↑](#footnote-ref-12)
12. Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách. [↑](#footnote-ref-13)
13. Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. [↑](#footnote-ref-14)
14. Vícenáklady měly obchodní společnosti vzniknout v souvislosti s akcí *Rekonstrukce železničního mostu na trati Kolín – Nymburk km 298,866*, jejímž investorem bylo ŘVC. Akce byla kontrolována NKÚ v kontrolní akci č. 14/03 (kontrolní závěr byl zveřejněn v částce 4/2014 *Věstníku NKÚ*). [↑](#footnote-ref-15)